



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Warszawie

LWA-4100-02-04/2012  
P/12/177

Warszawa, 18 kwietnia 2012 r.

**Pani  
Halina Stachura-Olejniczak  
w/z Dyrektora Generalnego  
Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego  
w Warszawie**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie (zwany dalej MUW lub Urzędem) w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym 4 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki, jako dysponenta III stopnia.**

1. W 2011 r. MUW uzyskał dochody w kwocie 122 666,8 tys. zł, co stanowiło 101,1% planu. Zrealizowane dochody były wyższe o 1 151,3 tys. zł, tj. o 1,1% od dochodów osiągniętych w 2010 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych, które wyniosły 100 129,3 tys. zł, tj. 95,4% planu i 97,6% wykonania w 2010 r.

Uzyskane dochody zostały przekazane w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa na rachunek budżetu państwa<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

Należności na koniec 2011 r. wyniosły 112 482,4 tys. zł, w tym zaległości netto stanowiły 99,9% (112 372,0 tys. zł). W porównaniu z 2010 r. zaległości netto zmniejszyły się o 2 241,0 tys. zł, tj. o 2,0%.

NIK pozytywnie ocenia kontynuowanie przez MUW rozpoczętych w 2009 r. działań powodujących poprawę efektywności w zakresie ewidencjonowania mandatów i wystawiania tytułów wykonawczych. W 2011 r. średni czas księgowania mandatu (od dnia jego wystawienia) wyniósł 20 dni, co oznacza jego skrócenie w porównaniu z 2010 r. o 2 dni (tj. o 9,1%). Średni czas wystawienia tytułu wykonawczego w 2011 r. zmniejszył się w stosunku do 2010 r. z 60 do 37 dni, tj. o 38,3%.

NIK pozytywnie ocenia zaewidencjonowanie 639 638 sztuk mandatów (tj. 96,8% liczby wszystkich mandatów) na kwotę 116 786,7 tys. zł w systemie informatycznym MUW w czasie poniżej 40 dni od daty wystawienia mandatu. NIK negatywnie ocenia jednak wystawienie w MUW 36 310 tytułów wykonawczych (tj. 8,6% wszystkich wystawionych tytułów) na kwotę łącznie 7 011,5 tys. zł w terminie ponad 60 dni od daty wystawienia mandatu. Ponadto dopiero w toku kontroli NIK podjęto działania wobec 33 mandatów na kwotę 7 640 zł<sup>3</sup>.

W wyniku badania należności w wysokości 844,1 tys. zł z tytułu 19 zawartych umów najmu stwierdzono m. in., że w jednym przypadku pobierano czynsz według stawek niezmienionych od 2004 r. Stosownie do postanowień umowy najmu<sup>4</sup> zawartej z Mazowieckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia najemca opłacał czynsz miesięczny w wysokości 1 336,14 zł brutto miesięcznie za 547,60 m<sup>2</sup> powierzchni biurowej położonej w Siedlcach, tj. po 2 zł netto za 1 m<sup>2</sup>. W 2011 r. MUW uzyskał dochody z tego tytułu w kwocie 16,2 tys. zł. Jednocześnie MUW wynajmował<sup>5</sup> powierzchnię biurową w podobnej lokalizacji innemu podmiotowi pobierając stawkę czynszu najmu w kwocie 10 zł netto za 1 m<sup>2</sup>.

2. Wydatki MUW w 2011 r. wyniosły 121 154,1 tys. zł, co stanowiło 97,3% planu po zmianach i 107,8% wykonania w 2010 r.

Badanie wydatków w kwocie 24 612,0 tys. zł, tj. 20,3% wykonanych ogółem wykazało, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, tj. w sposób celowy i oszczędny.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi zostały zrealizowane w kwocie 68 306,4 tys. zł (99,6% planu po zmianach) i były wyższe o 2,8% w porównaniu z 2010 r. Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowiły 56,4% wydatków ogółem. Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. wyniosło, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, 1 281 osób, tj. 84,3% planu po zmianach i było niższe o 141 osób w porównaniu

<sup>3</sup> W tym: 6 pozycji na kwotę 1 140 zł wyksięgowano z systemu informatycznego MUW, dla 9 mandatów na kwotę 2 270 zł został zmieniony status na „podlegający egzekucji”, w przypadku 12 pozycji na kwotę 2 150 zł dokonane wpłaty były w trakcie weryfikacji pod kątem poprawności przypisania ich do właściwych mandatów karnych, w przypadku 3 pozycji na kwotę 1 000 zł zostały wystawione tytuły egzekucyjne.

<sup>4</sup> Umowa najmu nr 1/BAB.III/2010 z 13 stycznia 2010 r.

<sup>5</sup> Na podstawie umowy najmu nr 8.BAB.III/2010/11(4) z 10.01.2011 r. z Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych w Warszawie.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

z przeciętnym zatrudnieniem w 2010 r. Głównym powodem zmniejszenia zatrudnienia była konsolidacja jednostek organizacyjnych Urzędu oraz racjonalizacja zatrudnienia.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego ogółem w 2011 r. wyniosło 4 443,60 zł i wzrosło o 553,40 zł w porównaniu z 2010 r. (tj. o 14,2 %), w tym wynagrodzenie członków korpusu służby cywilnej wyniosło przeciętnie 4 595,80 zł i było wyższe o 562,90 zł (o 14,0%). Wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego wynikał z działań MUW mających na celu przeciwdziałanie rotacji pracowników posiadających wysokie kwalifikacje oraz doświadczenie zawodowe w specjalistycznych obszarach<sup>7</sup>.

Wydatki na wynagrodzenia zostały zwiększone środkami z rezerw celowych w wysokości 15,6 tys. zł, w związku z koniecznością sfinansowania dodatków specjalnych pracowników służby cywilnej. Wynagrodzenia Wojewody i Wicewojewody Mazowieckiego w 2011 r. ustalono na poziomie wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

Wydatki majątkowe w 2011 r. wyniosły 4 961,3 tys. zł i stanowiły 4,1% ogółu wydatków. Środki te wykorzystano m. in. na zakup sprzętu dla przejścia granicznego Warszawa-Okęcie oraz na zakup sprzętu komputerowego dla MUW.

W 2011 r. MUW nie realizował wydatków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Badanie 4 postępowań<sup>8</sup> o udzielenie zamówienia publicznego (dwóch w trybie przetargu nieograniczonego i dwóch w trybie zamówienia z wolnej ręki) o wartości 2 511,0 tys. zł wykazało, iż zostały one przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup>.

W 2011 r. MUW prawidłowo naliczył oraz opłacił abonament radiowo-telewizyjny w kwocie 7,3 tys. zł za 11 odbiorników telewizyjnych i 100 radiodbiorników. W wyniku badania wydatków z tytułu abonamentu stwierdzono, że w ewidencji ilościowo-wartościowej błędnie wprowadzono daty przyjęcia do użytkowania<sup>10</sup> 3 odbiorników telewizyjnych.

Na utrzymanie przejścia granicznego Warszawa-Okęcie w 2011 r. poniesiono wydatki w kwocie 19 770,5 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i 114,9% wydatków w 2010 r. (17 207,0 tys. zł).

Stwierdzono, że Minister Finansów dopiero 4 sierpnia 2011 r. przyznał Wojewodzie środki z rezerwy celowej MSWiA w kwocie 6 545 tys. zł<sup>11</sup>, pomimo rozdysponowania już w maju 2011 r. pełnej zaplanowanej w ustawie budżetowej kwoty (8 526,0 tys. zł) na utrzymanie przejścia granicznego. Spowodowało

<sup>7</sup> Pismo Szefa Służby Cywilnej, kierowane do Rady Ministrów, w którym wskazano m. in., że „szczególnie istotne dysproporcje w poziomie wynagrodzeń są zauważalne pomiędzy Mazowieckim Urzędem Wojewódzkim (...), a Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego”.

<sup>8</sup> Z 50 udzielonych w 2011 r. zamówień publicznych na łączną kwotę 15 412,5 tys. zł netto.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>10</sup> Tj. w dniach: 4 listopada 2011 r. oraz 15 i 20 grudnia 2011 r., podczas gdy zostały wydane do użytkowania w styczniu 2012 r.

<sup>11</sup> Pomimo wystąpień Wojewody do MSWiA z 15 lutego 2011 r., 5 maja 2011 r., 12 maja 2011 r., 24 maja 2011 r., 28 czerwca 2011 r., 30 sierpnia 2011 r., 11 października 2011 r., w których informowano m. in. o wykorzystaniu środków oraz o powstaniu zobowiązań wymagalnych w kwocie 1 558,1 tys. zł.

to zapłatę faktur w czerwcu i lipcu 2011 r. z opóźnieniem, co konieczność uregulowania przez MUW odsetek za zwłokę w kwocie 5,1 tys. zł.

Ustalono również, że Wojewoda nie zawarł z Przedsiębiorstwem Państwowym „Porty Lotnicze” (PP „Porty Lotnicze”) umowy, której przedmiotem byłoby utrzymanie w 2011 r. przejścia granicznego Warszawa-Okęcie w zakresie określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r.<sup>12</sup>. Przyczyną był brak wystarczających środków finansowych na pokrycie zobowiązań wynikających z projektu umowy na 2011 r. Za usługi świadczone w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. PP „Porty Lotnicze” wystawiło faktury łącznie w wysokości 15 639,7 tys. zł brutto, z tytułu których MUW uregulował kwotę 15 599,2 tys. zł.

3. Łączne zobowiązania MUW na koniec 2011 r. wynosiły 5 671,9 tys. zł i były wyższe o 72,3 tys. zł, tj. o 1,3% w porównaniu ze stanem na koniec 2010 r. Powstały głównie z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w łącznej kwocie 5 546,6 tys. zł.

Na koniec 2011 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 102,5 tys. zł. Przyczyną powstania zobowiązań wymagalnych był brak wystarczających środków w planie finansowym MUW na uregulowanie w pełnej wysokości faktur za bieżące utrzymanie przejścia granicznego Warszawa-Okęcie (40,5 tys. zł)<sup>13</sup> oraz pokrycie kosztów obsługi logistycznej związanej z egzekucją nieruchomości (62 tys. zł)<sup>14</sup>. Zobowiązania wymagalne MUW zostały uregulowane w styczniu 2012 r.

4. Badanie skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych MUW, przeprowadzono na próbie losowej 69 zapisów księgowych, o łącznej wartości 21 394,9 tys. zł, dobranych metodą monetarną (MUS<sup>15</sup>) oraz 20 zapisów księgowych, o łącznej wartości 364,5 tys. zł, dobranych metodą doboru celowego. Badana populacja obejmowała 4 796 zapisów o łącznej wartości 40 737,6 tys. zł.

Na podstawie badania, NIK wydaje opinię pozytywną w zakresie zgodności (poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych). W 5 dowodach o łącznej wartości 55,2 tys. zł stwierdzono w tym zakresie następujące nieprawidłowości:

- akceptacja pod względem formalno-rachunkowym dowodu księgowego o wartości 2,9 tys. zł została dokonana po 35 dniach od daty akceptacji pod względem merytorycznym oraz wpływu do komórki księgowej Urzędu,

<sup>12</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r. w sprawie obowiązków wojewody w zakresie finansowania i utrzymywania przejść granicznych, przejść turystycznych, miejsc przekraczania granicy na szlakach turystycznych oraz punktów nocnego postoju na rzekach granicznych, ich wyposażenia w sprzęt, a także organów właściwych do osadzania i utrzymywania znaków granicznych na morskich wodach wewnętrznych (Dz. U. Nr 256, poz. 2145).

<sup>13</sup> Niedopłata do faktury nr 713110181 z 7 grudnia 2011 r. z terminem płatności 28 grudnia 2011 r. w wysokości 36 702,54 zł oraz do faktury nr 714110165 z 2 grudnia 2011 r. z terminem płatności 23 grudnia 2011 r. w wysokości 3 308,01 zł.

<sup>14</sup> 14 grudnia 2011 r. uregulowano zobowiązanie w wysokości 2 138,32 zł na podstawie faktury 1000265018 z 4 listopada 2011 r. na kwotę 64 167,75 zł.

<sup>15</sup> Monetary Unit Sampling. Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

- wprowadzenie do systemu finansowo – księgowego 4 zapisów księgowych o łącznej wartości 52,2 tys. zł, w których data operacji gospodarczej lub data wystawienia dowodu różniła się od daty wykazanej na dokumencie źródłowym.

Najwyższa Izba Kontroli wydaje opinię pozytywną dla wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej. Badanie wykazało przypisanie dowodu księgowego o wartości 2,5 tys. zł do niewłaściwego miesiąca. Pomimo iż faktura wpłynęła w terminie umożliwiającym ujęcie jej w księgach rachunkowych stycznia 2011 r., ujęta została w następnym miesiącu, co było niezgodne z art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1999 r. o rachunkowości<sup>16</sup> i skutkowało nierzetelnym odzwierciedleniem zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28 za styczeń 2011 r.

NIK stwierdziła przypadki dokonywania wydatków z wyprzedzeniem w stosunku do terminu płatności. W przypadku 10 zbadanych dowodów księgowych na łączną kwotę 9 837,7 tys. zł płatności zostały dokonane przed ich obligatoryjnym terminem, tj. z wyprzedzeniem do 13 dni w stosunku do wyznaczonego terminu płatności. Natomiast w przypadku 2 faktur dokonano płatności na łączną kwotę 917,7 tys. zł, po upływie terminu płatności, co nie skutkowało jednak zapłatą odsetek za zwłokę.

5. NIK pozytywnie ocenia przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i weryfikacji kont oraz metodą spisu z natury środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania.

Stwierdzono jednak, że nie został zakończony proces inwentaryzacji majątku Obrony Cywilnej w Wojewódzkim Magazynie Sprzętu Obrony Cywilnej w Zielonce, która zgodnie z pismem Wojewody<sup>17</sup> miała zostać przeprowadzona do 30 września 2011 r. Po przeprowadzeniu w dniach 19 września – 27 października 2011 r. inwentaryzacji drogą spisu z natury majątku Obrony Cywilnej w magazynie w Zielonce, przystąpiono do wyjaśniania różnic, nadwyżek i niedoborów, stwierdzonych podczas spisu, zaś termin zakończenia prac Komisji ustalono na 30 czerwca 2012 r.

6. NIK opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe: o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), z wykonania planu wydatków budżetu w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy), a także kwartalnych sprawozdań o stanie należności (Rb-N), o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). W ocenie NIK sprawozdania te przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

7. NIK pozytywnie ocenia realizację 4 z 7 wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa. Urząd m.in. kontynuował działania zmierzające do wyeliminowania opóźnień

<sup>16</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>17</sup> znak: Nr WBZK.IV.0717/43/2010 z 30 listopada 2010 r. wystosowanym w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne NIK z 28 października 2010 r. znak: LWA-4112-03-01/2010.

dotyczących księgowania mandatów karnych i wystawiania tytułów wykonawczych, bieżącego ewidencjonowania umorzeń należności budżetowych dokonywanych na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego oraz zakończono proces likwidacji gospodarstwa pomocniczego wraz z zaewidencjonowaniem przejętego mienia w księgach rachunkowych Urzędu.

Ustalono jednak, że należność przejęta po zlikwidowanym gospodarstwie pomocniczym w kwocie 2,7 tys. zł<sup>18</sup>, nie została uregulowana do dnia zakończenia kontroli NIK. W trakcie kontroli NIK Urząd skierował do odbiorcy wezwanie do zapłaty z 13 marca 2012 r.

Wyniki kontroli wykazały, że nie zostały w pełni zrealizowane wnioski dotyczące poprawnego wprowadzenia do ewidencji finansowo-księgowej danych wynikających z dowodów źródłowych, terminowego regulowania zobowiązań oraz właściwego ujmowania w rejestrach i sprawozdaniach postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Stwierdzono, że roczny plan zamówień publicznych w MUW nie był aktualizowany na bieżąco – 4 postępowania ujęte zostały w tym planie po upływie od 13 do 139 dni od daty udzielenia zamówienia.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) kontynuowanie działań w celu skrócenia czasu wystawienia tytułów wykonawczych,
- 2) terminowe regulowanie zobowiązań oraz przestrzeganie wewnętrznych uregulowań w zakresie obiegu dokumentów finansowo-księgowych MUW,
- 3) poprawne wprowadzanie do ewidencji finansowo-księgowej danych wynikających z dowodów źródłowych,
- 4) aktualizowanie w umowach najmu stawek czynszu,
- 5) rozliczenie inwentaryzacji majątku Obrony Cywilnej znajdującego się w magazynie w Zielonce.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ustawy o NIK przysługuje Pani Dyrektor prawo zgłoszenia na piśmie, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

---

<sup>18</sup> Wynikająca z faktury VAT nr 99/06 z 9 czerwca 2010 r.